

RELATÓRIO DE INSPEÇÃO

1. ORDEM DE SERVIÇO

Nº 2021/00850

2. IDENTIFICAÇÃO

2.1. Objeto

Transparência

2.2. Objetivo

Apurar veracidade de Denúncia acerca da ausência de apresentação da execução orçamentária por parte da Subprefeitura da Lapa em seu portal de transparência. Memorando Ouvidoria nº 153/2020.

2.3. Área auditada

48.10 – Subprefeitura Lapa

2.4. Período da realização

24.03.21 a 05.04.21

2.5. Período de abrangência

N.A

2.6. Equipe técnica

Ronaldo de Amorim Chaves RF nº 20.207

2.7. Procedimentos

- Analisar as informações constantes no site da Subprefeitura Lapa.
- Analisar as informações constantes nos sites de cada Subprefeitura.

2.8. Siglas

e-TCM	-	Processo eletrônico do Tribunal de Contas do Município de São Paulo
SEI	-	Sistema Eletrônico de Informações
SUB-LA	-	Subprefeitura Lapa

3. RESULTADO

3.1. Introdução

Trata-se de demanda recebida pela Ouvidoria desta Corte, solicitando a intervenção deste Tribunal sobre a ausência de informações relativas à execução orçamentária, por parte da Subprefeitura Lapa (SUB-LA), em seu portal de transparência.

De acordo com o denunciante:

“[...] a Sub Prefeitura da Lapa não apresenta a EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA em seu portal de transparência desde 0 mês 09/2018 ate o prezado momento dia 07/12/2020, além de de que se analisar certas publicações do portal de transparência como do exemplo o do mês 09/2018 mesmo pode se notar que os gastos não são especificados e sim realizado tudo por dotação não deixando transparente os gastos efetuados por esta Sub Prefeitura” (grifos nossos) (fl, 02 da peça 02).

Neste momento processual, em atendimento à determinação do Conselheiro Relator (peça 11), passamos a analisar os tópicos da denúncia apresentada.

3.2. ANÁLISE

3.2.1. Das informações disponibilizadas.

Alegações do requerente

De acordo com o denunciante, as últimas informações disponibilizadas no site da SUB-LA são relativas ao mês de setembro de 2018¹.

¹ https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/subprefeituras/lapa/execucao_orcamentaria/?p=85729

Análise e conclusão

Em consulta ao site da SUB-LA, esta auditoria constatou que a subprefeitura disponibiliza o documento “Acompanhamento de Execução Orçamentária” mensalmente e desde o ano de 2010. A partir de janeiro de 2017, além deste, passou a disponibilizar o relatório de “Consistência de Empenho” (exemplos à peça 19).

Observa-se que os últimos relatórios disponíveis no site da SUB-LA correspondem ao mês de setembro de 2018, confirmando a alegação do denunciante.

Ressalta-se que tal procedimento infringe a Lei Municipal nº 13.949, de 21.01.2005, que dispõe sobre a apresentação de relatórios de Elaboração e de Execução Orçamentária, conforme previsto nos artigos 2º e 3º, a saber:

Art. 2º Após a aprovação da Lei do Orçamento Anual, os Poderes Executivo, Legislativo e o Tribunal de Contas do Município divulgarão pela Internet, em até 30 (trinta) dias após o mês em referência, relatório de execução orçamentária contendo, no mínimo, discriminações por Órgão, Unidade Orçamentária, Projeto/Atividade/Operações Especiais e Elemento de Despesa.

§ 1º Será colocado na praça de atendimento de cada Subprefeitura e no salão de entrada da Câmara Municipal de São Paulo e do Tribunal de Contas do Município quadro contendo informações referentes às suas respectivas finanças.

[...]

Art. 3º Os dados relativos aos relatórios resumidos da execução orçamentária serão divulgados pela Internet em até 05 (cinco) dias úteis após a entrega dos balancetes mensais à Câmara Municipal.

Desta forma, conclui-se pela **procedência** deste ponto específico.

A fim de verificar as informações disponibilizadas pelas demais subprefeituras, ampliamos nossa análise e constamos o disposto no quadro a seguir:

Quadro 01 – Informações da Execução Orçamentária disponibilizadas por Subprefeituras.

Órgão	Última Informação	Relatório
Capela do Socorro	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Casa Verde	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Guaianases	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Ipiranga	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Itaquera	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades

Jaçanã/Tremembé	Fevereiro/2021	Projetos e Atividades Orçamentárias
Parelheiros	Fevereiro/2021	Projetos e Atividades Orçamentárias
Penha	Fevereiro/2021	Projetos e Atividades Orçamentárias
Santo Amaro	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Sapopemba	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Sé	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Vila Maria/Vila Guilherme	Fevereiro/2021	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Vila Mariana	Fevereiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Cidade Tiradentes	Janeiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Ermelino Matarazzo	Janeiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Pinheiros	Janeiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
São Mateus	Janeiro/2021	Situação dos Projetos/Atividades
Vila Prudente	Janeiro/2021	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Butantã	Dezembro/2020	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Itaim Paulista	Dezembro/2020	Situação dos Projetos/Atividades
Jabaquara	Dezembro/2020	Situação dos Projetos/Atividades
Cidade Ademar	Outubro/2020	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Aricanduva/Formosa	Junho/2020	Situação dos Projetos/Atividades
Santana	Abril/2020	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Perus	Novembro/2019	Projetos e Atividades Orçamentárias
São Miguel Paulista	Julho/2019	Situação dos Projetos/Atividades
Móoca	Junho/2019	Situação dos Projetos/Atividades
Freguesia	Abril/2019	Situação dos Projetos/Atividades
M'Boi Mirim	Abril/2019	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Pirituba/Jaraguá	Março/2019	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Lapa	Setembro/2018	Acompanhamento de Execução Orçamentária
Campo Limpo	Maio/2018	Situação dos Projetos/Atividades

Elaborado pela auditoria. Fonte: Site de cada subprefeitura, no dia 05.04.21.

Conforme se observa no quadro acima, de um total de 32 subprefeituras do município de São Paulo, 19 foram destacadas por não disponibilizarem informações atualizadas da Execução Orçamentária, conforme pesquisa realizada no dia 05.04.21.

3.2.2. Das informações disponibilizadas.

Alegações do requerente

De acordo com o denunciante, os relatórios disponibilizados especificam apenas as dotações utilizadas, não dando transparência para os gastos realizados.

Análise e conclusão

Inicialmente, conforme já mencionado, o relatório de Acompanhamento de Execução Orçamentária tem sido divulgado no site da SUB-LA desde o ano de 2010 e o de Consistência de Empenho a partir de 2017.

Nos relatórios mencionados constam as seguintes informações/valores:

Quadro 02 – Informações dos relatórios.

Acompanhamento de Execução Orçamentária	Consistência de Empenho
Dotação Orçamentária	Data; Nº e Tipo do Empenho
Orçamento Inicial e Atualizado	Fornecedor e Item de Despesa
Reservado	Dotação Orçamentária
Empenhados até o mês e no mês	Valor do Empenho
Liquidados até o mês e no mês	Número do Processo
Pagos até o mês e no mês	Usuário
A reservar	-
A Empenhar	-
Liquidado a Pagar	-
Não Liquidado a Pagar	-
A Pagar	-

Elaborado pela auditoria. Fonte: Relatório de Execução Orçamentária e Consistência de Empenho (peça 19).

No relatório de Consistência de Empenho (fls. 03/04, da peça 19), coluna “Fornecedor e Item de Despesa”, constam o nome do fornecedor e o tipo de serviço contratado, e citamos como exemplos: Conservação de Logradouros Públicos; Manejo de Árvores; e Conservação Manual de Áreas Urbanizadas, Ajardinadas e Praguejadas.

Diante do exposto, considera-se **improcedente** a alegação do requerente quanto a este ponto específico.

Cumpramos o título informativo que, conforme demonstrado no Quadro 01, não há padronização dos relatórios e das informações disponibilizadas, sendo utilizados três modelos diferentes: “Situação dos Projetos/Atividades”; “Projetos e Atividades Orçamentárias”; e “Acompanhamento de Execução Orçamentária”.

4. CONCLUSÃO

A denúncia recebida pela Ouvidoria desta Corte de Contas sobre a ausência de informações relativas à execução orçamentária, por parte da Subprefeitura Lapa (SUB-LA) em seu portal de transparência, é parcialmente procedente, sendo:

- **procedente** quanto ao **item 2.1** visto que a última publicação no portal daquela subprefeitura é datada de setembro de 2018; e
- **improcedente** quanto ao **item 2.2** em relação as informações disponibilizadas.

Por fim, sugerimos a esta Corte de Contas que informe a Secretaria Municipal das Subprefeituras sobre a importância das subprefeituras disponibilizarem informações atualizadas da Execução Orçamentária bem como a padronização dos relatórios utilizados e das suas informações.

Em 05.04.21.

RONALDO DE AMORIM CHAVES
Agente de Fiscalização

RODRIGO MACHADO SILVA
Supervisor de Equipes de Fiscalização e Controle 12

RP: RFF